Accountantsverslag

Samenwerkingsverband Collectief Vervoer
Zeeuwsch-Vlaanderen
Boekjaar 2025



bakertilly

Aanbiedingsbrief

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 7 augustus 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de voormalige secretaris van het Samenwerkingsverband (voormalig in verband met overgang naar het nieuwe samenwerkingsverband Publiek Vervoer Zeeland per 1 januari 2026).

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij uw jaarrekening 2025.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend
drs. A.R.M. Peelen RA



Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Belangrijkste bevindingen
4. Overige onderwerpen
5. Bijlagen

1 Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Onze conclusie: een goedkeurend oordeel

- Wij hebben bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Opdracht, scope en uitkomsten

- De opdracht is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken en omvat de jaarrekening 2025 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen.
- De bij de jaarrekeningcontrole gehanteerde materialiteit bedraagt EUR 2.800 in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Bij het rapporteren van afwijkingen is een grensbedrag gehanteerd van EUR 140.

De jaarrekening voldoet aan wet- en regelgeving

- Het jaarverslag is zoals opgenomen in de NV COS 720 (onze controlestandaarden) verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de voorschriften.
- Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen heeft de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

Controleverschillen

Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijken geen controleverschillen.

WNT is nageleefd

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2025 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Samenwerking

We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces soepel is gelopen, waarbij op een prettige en constructieve wijze met de betrokkenen is samengewerkt.

2 Opdracht, scope en uitkomsten



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 7 augustus 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 2.800.
Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten en onzekerheden	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 2.800
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 140

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken niet af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de dezelfde toleranties als het jaarverslag.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- De rechtmatigheidsverantwoording;
- Doorbreking van AO/IB door het management;
- Nauwkeurigheid van de verantwoorde lasten.

Uitkomsten

Wij hebben bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende verklaring verstrekt voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij rapporteren onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevens-verwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het dagelijks bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen binnen de organisatie van de gemeente Terneuzen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole uw inschatting inzake frauderisico's met betrekking tot uw organisatie besproken.

Onderzoek laat zien dat het grootste gedeelte van de fraudegevallen door middel van een 'tip' aan het licht komt. Dit maakt het belang van een fraudemeldpunt en klokkenluidersregeling groot. Wij verwijzen hiervoor naar de regelingen die zijn ingesteld bij de Gemeente Terneuzen en de Gemeentelijke Vervoerscentrale.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Geïdentificeerde frauderisico's en werkzaamheden

Het dagelijks bestuur dan wel het management van de gemeente Terneuzen (als uitvoeringsorganisatie) bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een incentive van het bestuur zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren. Onze beroepsregels schrijven voor dat de accountant dit risico in zijn controle onderkend.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- Analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- Doornemen van notulen van vergaderingen van het dagelijks en algemeen bestuur;
- Test op de ontvangen rittenadministratie, op locatie bij de Gemeentelijke Vervoerscentrale (GVC);
- Aansluiten van de verstuurde facturen door de GVC op de doorbelaste kosten aan de deelnemende gemeentes.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen, waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt), die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben.

Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van fraude, feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate, waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw samenwerkingsverband maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen. Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeenschappelijke regeling te voorkomen.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Door middel van een deelwaarneming vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeenschappelijke regeling ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- Vastgesteld op basis van de aanbestedingsdocumentatie dat het in 2025 afgesloten contract met Citax en De Vlieger rechtmatig is gegund overeenkomstig de aanbestedingsregels.

Uit de verrichte werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

Continuïteit

Vanaf 2026 is het samenwerkingsverband opgegaan in een nieuwe gemeenschappelijke regeling Publiek Vervoer Zeeland.

Wij hebben vastgesteld dat vanuit de begroting van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen en de begroting van de nieuwe GR Publiek Vervoer Zeeland geen bijzonderheden blijken met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling. De te realiseren lasten worden volledig gedekt door de deelnemers.

Er is geen reden tot twijfel of het samenwerkingsverband haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten.

3 Belangrijkste bevindingen



3. Belangrijkste bevindingen

Inleiding

In dit hoofdstuk brengen wij de belangrijkste onderwerpen en/of bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole onder uw aandacht.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarstukken 2025 is door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten.
Deze verantwoording bestaat uit:

- De rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening; en
- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering.

Bij onze verrichte werkzaamheden op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij de volgende bevindingen.

Aanbestedingsrechtmatigheid
Wij hebben vastgesteld dat het nieuwe contract met Citax Tiel B.V. en Taxi de Vlieger Zierikzee B.V. volgens de Europese aanbestedingsrichtlijn is aanbesteed. Het nieuwe contract loopt vanaf 1 augustus 2025 t/m 31 juli 2030.

Voorwaardencriterium
Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd met betrekking tot het voorwaardencriterium.

Begrotingsrechtmatigheid
Wij hebben geen overschrijdingen groter dan de verantwoordingsgrens geconstateerd. Derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.

M&O criterium
Ten aanzien van het M&O criterium hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd. Wij verwijzen in dit kader ook naar de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.

Conclusie:
Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

3. Belangrijkste bevindingen

Nieuwe GR Publiek Vervoer Zeeland

Het boekjaar 2025 betreft het laatste verslagjaar van de gemeenschappelijke regeling Collectief Vervoer Zeeuws-Vlaanderen. Per 1 januari 2026 is deze regeling overgegaan in de nieuwe gemeenschappelijke regeling Publiek Vervoer Zeeland, waarbij alle Zeeuwse gemeenten en de Provincie Zeeland zijn toegetreden.

In 2025 zijn de noodzakelijke voorbereidingen voor deze overgang getroffen. Onderdeel hiervan was de aankoop van de aandelen van de overige aandeelhouders in de Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland (totaal € 16.000), waarmee het samenwerkingsverband eind 2025 volledig eigenaar is geworden van de GVZ.

De overgang naar de nieuwe GR Publiek Vervoer Zeeland kwalificeert als een gebeurtenis na balansdatum en heeft geen invloed op het getrouwe beeld van de financiële positie per 31 december 2025

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder de staat van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2025 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiële afwijkingen gesignaleerd.

3. Belangrijkste bevindingen

Wijziging BBV

Als gevolg van een wijziging in het BBV mogen in het overzicht van baten en lasten uitsluitend nog onderdelen worden opgenomen waar het Samenwerkingsverband zelf uitvoering aan geeft. Omdat de vervoersuitgaven (leerlingenvervoer, vervoer WMO-gerechtigden en jeugdzorgvervoer) taken zijn welke zijn belegd bij de gemeenten worden deze lasten niet binnen het Samenwerkingsverband verantwoord.
De jaarrekening zelf bevat in boekjaar 2025 derhalve alleen de baten en lasten inzake overhead. De begroting is hier niet op aangepast. Om hier een pragmatische invulling aan te geven is totaaloverzicht waar alle baten en lasten zijn verantwoord, opgenomen in een bijlage bij het jaarverslag.
In het jaarverslag (programmaverantwoording) wordt ingegaan op al de componenten die onderdeel uitmaken van de begroting van het Samenwerkingsverband.

Updaten P&C documenten

Gegeven de actuele ontwikkelingen ten aanzien van het vervoer in de provincie Zeeland en de belangrijke rol die daarin is voorzien voor de GR Publiek Vervoer Zeeland, adviseren wij u de bestaande P&C documenten van het samenwerkingsverband te (laten) actualiseren teneinde de informatieve waarde richting gebruikers verder te vergroten.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van het samenwerkingsverband. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen.
- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Op de volgende pagina zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

3. Belangrijkste bevindingen

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	Dit jaar is er geen sprake van incidentele baten en lasten.
Fraude	In het jaarverslag is geen informatie opgenomen omtrent frauderisico's binnen de gemeenschappelijke regeling. Wij adviseren u om de frauderisico's bij de regeling in kaart te brengen en te beschrijven in uw jaarverslag.

3. Belangrijkste bevindingen

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigings-maximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

4 Overige onderwerpen



4. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountants-organisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen.
Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

4. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2025 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen maken wij gebruik van diverse verbonden partijen en uitvoeringsorganisaties.

De samenwerking met Gemeentelijke Vervoercentrale Zeeland B.V. en de gemeente Terneuzen is van significant belang in het kader van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben bij de accountant van de gemeente Terneuzen een review uitgevoerd op zijn werkzaamheden ten aanzien de processen inkopen en betalingen en het IT-landschap. Bij de Gemeentelijke Vervoercentrale Zeeland B.V. hebben wij zelfstandig werkzaamheden verricht.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

4. Overige onderwerpen

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

5 Bijlagen



Bijlage – Gecorrigeerde controleverschillen

Er zijn geen (gecorrigeerde) controleverschillen geconstateerd.

Contact

drs. A.R.M. (Rutger) Peelen RA
Partner Audit

+31 (0) 6 22 39 96 78
r.peelen@bakertilly.nl

Stationspark 8b | 4462 DZ Goes

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

bakertilly

